

Restaurants in the USA

There are two types of restaurants in the US. On the one hand, there are fast food restaurants. Fast food restaurants are called such because little time passes between the time a visitor orders a meal and when he receives it. They are in fact sort of cafeterias. In a fast food restaurant, you should go to the counter to order a meal and then bring it to a table. Fast food is usually mass-produced. Hamburgers, hot sandwiches, salads and pizza are sold in such type of restaurants. Eating there is also not expensive at all. A typical dinner will cost from \$3.00 to \$6.00. It usually takes from 30 to 45 minutes to have a meal in such type of restaurants. Tips for waiters are not customary.

On the other hand, there are full-service or proper restaurants. In this type of restaurants customers are served by the waiters. Here you will be offered a menu with a good choice of food and beverages. For dinner at full service restaurants you will pay from \$ 10.00 in a less expensive restaurant to \$ 50.00. People eat, talk and enjoy music. They may have a business lunch or dinner in this type of restaurants. It usually takes people from an hour to an hour and a half to have a meal and leave a full service restaurant. The tip is not included in the bill, but a waiter will expect a tip of 15 % of a bill.

Eating Habits in the USA

While in most countries of Europe people eat with a fork in their left hand and a knife in their right hand, Americans generally eat with a fork in the hand with which they write. They use a knife for cutting, and then they lay it on the plate. Some kinds of food such as hamburgers, french fries and pizza are eaten with hands. Napkins are usually placed on the lap. Putting elbows on the table is impolite. There are three meals a day: breakfast (at about 7.00 or 8.00 am), lunch (between 12.00 and 2.00 pm) and dinner. Breakfast is a very light meal, usually consisting of a toast and a cup of tea or coffee. Lunch is usually eaten at office hours and is a light meal, too. People either go to a café or a fast food restaurant, or eat the lunch brought from home. Dinner tends to be the most substantial meal of the day; it usually includes a main course of meat or fish, accompanied by side dishes. On Sundays a so-called brunch is common, which is in fact a combination of breakfast and lunch.

Active Words and Word Combinations

arrange [ə'reindʒ] <i>v</i>	располагать, устанавливать	fork [fɔ:k] <i>n</i>	вилка
be full [bi ful]	наесться	full-service /	ресторан
brunch [brʌntʃ] <i>n</i>	обед; поздний завтрак	proper restaurant	[ful 'sɜ:vɪs ˌprɒpə 'restərɒŋ]
cafeteria	кафе	glass [glɑ:s] <i>n</i>	стакан, бокал
[ˌkæfɪ'tɪəriə] <i>n</i>		help yourself	угощайтесь
counter ['kaʊntə] <i>n</i>	стойка бара; прилавок	helping ['helpɪŋ] <i>n</i>	порция
dish [dɪʃ] <i>n</i>	блюдо	knife (pl knives)	нож
elbow ['elbəʊ] <i>n</i>	локоть	[naɪf] <i>n</i>	
fast-food restaurant	ресторан	lay the table	накрывать на стол
[ˈfɑ:st fu:d 'restərɒŋ]	быстрого обслужи- вания	lemonade	лимонад
fizzy mineral water	газированная минеральная вода	[ˌlemə'neɪd] <i>n</i>	
[ˈfɪzi 'mɪnərəl 'wɔ:tə]		main course	главное блюдо
		[ˌmeɪn 'kɔ:s]	
		meat course	второе блюдо
		[ˌmi:t 'kɔ:s]	
		napkin ['næpkɪn] <i>n</i>	салфетка

pepper box
[ˈpepə bɒks] *n*
saltcellar
[ˈsɔːltˌselə] *n*

перечница
солонка

spoon [spuːn] *n* ложка
still mineral water минеральная
[ˈstil ˈmɪnərəl ˈwɔːtə] вода *без газа*
sweet [swiːt] *n* сладкое
tip [tɪp] *n* чаевые

Задания для групп ЭБУ 87, ЭБУ 98.

Предмет: Технология составления бухгалтерской отчетности.

Теоретический вопрос.

Составление и заполнение отчета о движении денежных средств.

Ошибки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности:
классификация и порядок исправления.

Задача № 7

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Изобилие» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке – 100000 руб. В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50000 руб.

За отчетный год ООО «Изобилие» реализовало товаров на сумму 10800000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год выручка компании составила 10600000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Изобилие» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5080000 руб., включая НДС. Аналогичный показатель в предыдущем году составил 6490000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Изобилие» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2500000 руб., в прошлом году – 1800000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год – 20000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2000000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 1500000 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды в отчетном году составил 928000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год – 765000 руб.

Сумма, уплаченная банку за расчетно – кассовое обслуживание в отчетном году, составили 10000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8000 руб.

В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Изобилие» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3000000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Изобилие» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки.

В конце отчетного года ООО «Изобилие» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3000000 руб. В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Вам необходимо:

1. Рассчитать показатели отчета о движении денежных средств;
2. Составить отчет о движении денежных средств.

Задача № 9

За отчетный период зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

№ п/ п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена выручка за отгруженную продукцию			61300
	Начислен НДС с выручки от продажи			?
	Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции			38000
	Списываются расходы на продажу			2000
2	Начислен штраф к получению за нарушение условий договора поставщиком			4100
3	Начислены доходы к получению от участия в уставном капитале другой организации			3500
4	Начислены проценты к уплате по полученному займу			5500
5	Учен доход от продажи основных средств			42420
	Начислен НДС с дохода от продажи			?
	Списывается первоначальная стоимость проданных основных средств			30000
	Списывается сумма начисленной амортизации			15000
6	Списывается остаточная стоимость			?

	основных средств (определить)			
7	Начислен штраф налоговой службой за налоговые нарушения			4500
8	Начислены пени за просрочку уплаты налоговых обязательств			400
9	Списывается на прочие доходы сумма депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности			2200
10	Проданы материалы в сумме			4540
	Начислен НДС с дохода от продажи			?
	Списывается фактическая себестоимость проданных материалов			2500
12	Списаны с расчетного счета расходы по расчетно – кассовому обслуживанию организации в учреждении банка			400
13	Начислен налог на имущество			2500
14	Списаны положительные курсовые разницы по валютным операциям			2400
15	Выявлены излишки материалов в результате проведения инвентаризации			1700
16	Возмещены убытки, причиненные другой организацией			8000
17	Списывается финансовый результат от продажи продукции			?
18	Списывается сальдо прочих доходов и расходов			?
19	Начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль			?
20	Определена по итогам года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			?
21	Начислены дивиденды юридическим лицам за счет «чистой» прибыли			2500

22	Начислено в резервный капитал 5% от «чистой» прибыли (определить)			?
----	--	--	--	---

Вам необходимо:

1. Составить корреспонденцию счетов и выполнить необходимые расчеты;
2. Составить отчет о финансовых результатах.

Задание на нерабочие дни

[illegible]

Технологический институт (филиал) ДГТУ в г. Азове
Факультет среднего профессионального образования

Кафедра «Социально-экономические дисциплины»

Рег.№ _____

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

ПМ02.Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Азов
2021

Лист согласования

Методические указания по выполнению лабораторных и практических занятий разработаны на основе рабочей программы дисциплины (профессионального модуля)

ПМ02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

по специальности (специальностям) среднего профессионального образования

38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

РАЗРАБОТЧИКИ:

Преподаватель

личная подпись

О.В. Алексеева

«__» _____ 201__ г.

Методические указания по выполнению практических занятий рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Протокол № ____ от «__» _____ 201__ г

Председатель ЦК

личная подпись

О.В. Алексеева

«__» _____ 201__ г.

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой «СЭД»

личная подпись

Е.Ю. Доценко

«__» _____ 201__ г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Правила выполнения практических занятий
Критерии оценивания
3. Перечень практических занятий

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В методических указаниях для студентов по проведению практических занятий по ПМ02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации определено содержание учебного материала, последовательность его изучения, распределение учебных часов, формы и методы оценивания практических занятий.

Изучение ПМ02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации обеспечивает достижения следующих умений, знаний, которые формируют профессиональные и общие компетенции:

Иметь практический опыт

в ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;

в выполнении контрольных процедур и их документировании;

подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

Уметь

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

проводить учет нераспределенной прибыли;

проводить учет собственного капитала;

проводить учет уставного капитала;

проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

проводить учет кредитов и займов;

определять цели и периодичность проведения инвентаризации;

руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;

пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;

давать характеристику активов организации;

готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

составлять инвентаризационные описи;

проводить физический подсчет активов;

составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

составлять акт по результатам инвентаризации;

проводить выверку финансовых обязательств;

участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

проводить инвентаризацию расчетов;

определять реальное состояние расчетов;

выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;

проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

Знать

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли;

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

основные понятия инвентаризации активов;

характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;

цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;

задачи и состав инвентаризационной комиссии;

процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;

перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

приемы физического подсчета активов;

порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;

порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
 порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
 формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
 процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
 порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
 порядок инвентаризации расчетов;
 технологию определения реального состояния расчетов;
 порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
 порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
 порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;
 порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;
 методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

ВД 2	Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Формой аттестации по профессионального модуля является экзамен
квалификационный

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Выполнение практических и лабораторных работ по «ПМ02.Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации»

предусматривает:

- выполнение домашнего задания;
- подготовка к текущему опросу и контролю знаний студентов по ранее изученной теме;
- обосновывать ответы по результатам выполнения индивидуального задания.

По результатам проверки преподавателем представленных практических работ, осуществляется выставление итоговой оценки по выполненному заданию.

Итоговая оценка выставляется как результата выполнения практического задания в полном объеме и надлежащем качестве.

В случае если студентом не представлены практические работы для проверки, преподаватель в праве выставить по рубежному контролю студенту не аттестацию.

Для получения допуска к дифференцированному зачету, студент обязан выполнить все пропущенные им практические работы и представить их на проверку преподавателю.

Преподаватель в течение трех рабочих дней проверяет практические работы и выставляет по ним оценки или зачтено. При положительной оценке практических работ, студент допускается к экзамену.

5 (отлично)	Все задания выполнены правильно, возможна одна неточность или описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала. Работа выполнена самостоятельно. Работа сдана с соблюдением всех сроков. Соблюдены все правила оформления .
4 (хорошо)	Все задания выполнены правильно, но недостаточны обоснования, рассуждения, допущены одна ошибка или два – три недочета. Работа сдана в срок (либо с опозданием на два - три занятия). Есть некоторые недочеты в оформлении.
3 (удовлетв.)	В заданиях допущены более одной ошибки или более трех недочетов, но обучающийся владеет обязательными умениями по проверяемой теме. Обучающийся многократно обращается за помощью преподавателя. Работа сдана с опозданием более трех занятий. В оформлении есть отклонения и не во всем соответствует предъявляемым требованиям.
2 (неудовл.)	Выполнено меньше половины предложенных заданий, допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными умениями по данной теме в полном объеме. Обучающийся выполняет работу с помощью преподавателя. Работа сдана с нарушением всех сроков. Много нарушений правил оформления.

Перечень практических занятий

№	Наименование практического (лабораторного) занятия	Количество часов	Индекс формируемых профессиональных и общих компетенций
Раздел 1 МДК.02.01.Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации			
1	Практическое занятие №1 «Группировка имущества организации по источникам формирования»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
2	Лабораторное занятие №1 «Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
3	Лабораторное занятие №2 «Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
4	Лабораторное занятие №3 «Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
5	Практическое занятие №2 «Расчета средней заработной платы для начисления отпускных»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
6	Лабораторное занятие №4 «Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
7	Практическое занятие №3 «Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
8	Практическое занятие №4 «Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
9	Практическое занятие №5 «Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
10	Практическое занятие №6 «Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
11	Практическое занятие №7 «Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
12	Практическое занятие №8 «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
13	Практическое занятие №9 «Отражение в учете расчетов по кредитам и займам»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
14	Практическое занятие №10 «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
15	Практическое занятие №11 «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
16	Практическое занятие №12 «Учет хозяйственных операций по формированию	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

	и изменению добавочного капитала»		
17	Практическое занятие №13 «Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
18	Лабораторное занятие № 5 «Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
19	Практическое занятие №16 «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
20	Практическое занятие №17 «Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
21	Практическое занятие №18«Создание резервов по сомнительным долгам»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
22	Лабораторное занятие №6 «Отражение на счетах операций по реформации баланса»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
23	Практическое занятие №19 «Учет прочих доходов и расходов»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
24	Практическое занятие №20 «Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли)»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
Раздел 2 МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации			
25	Практическое занятие №1 «Выполнение работ по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Выполнение работ по разработке плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации»	6	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
26	Практическое занятие №2 «Выполнение работ по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов (документальное оформление, составление бухгалтерских проводок)»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
27	Практическое занятие №3 «Документальное оформление результатов инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного производства»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
28	Практическое занятие №4-6 «Выполнение работ по инвентаризации расчётов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете»	6	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
29	Практическое занятие №7 «Выполнение работ по инвентаризации целевого финансировании, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете»	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.
30	Практическое занятие №8 «Выполнение работ по выявлению недостач и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации.	2	ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Раздел 1 МДК.02.01.Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации

Практическая работа №1

Тема: «Группировка имущества организации по источникам формирования»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме «Классификация источников формирования имущества организации»

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Уметь группировать имущество организации по источникам формирования

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Задание В представленной таблице произвести группировку объектов бухгалтерского учета:

1. по составу имущества и времени его использования
2. по составу источников образования имущества и по срокам их возврата.

Группировка объектов бухгалтерского учета

Имущество		Источники образования имущества		
Внеоборотные активы	Оборотные активы	Собственный капитал	Заемные источники	
			Долгосрочные	Краткосрочные

Исходные данные

Авансы, выданные поставщикам за материалы
Акции, приобретенные на срок 9 месяцев
Задолженность поставщикам за электроэнергию
Готовая продукция на складе
Денежные средства на валютных счетах
Резервный капитал
Здание административного корпуса
Заем, полученный на срок 6 месяцев
Торговая марка

Оборудование, требующее монтажа

Забор предприятия

Аванс, выданный работнику на командировку

Задолженность учебному центру за переподготовку кадров

Тара

Резерв на оплату отпусков работников

Удержанный из зарплаты подоходный налог

Материалы, отпущенные на производство продукции

Арендная плата, полученная авансом за год

Отгруженная, но не оплаченная покупателем продукция

Прочая кредиторская задолженность

Нераспределенная прибыль прошлых лет

Станки и оборудование

Лабораторная работа №1

Тема: «Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме «Учет труда и заработной платы»

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Уметь заполнять первичные документы по учету труда и его оплаты

Методическое и техническое обеспечение:

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории «Учебная бухгалтерия»:

автоматизированные рабочие места преподавателя и студентов, оснащенные лицензионным программным обеспечением общего и профессионального назначения и справочными информационно-правовыми системами «Гарант», «КонсультантПлюс», «Кодекс» и т.п.;

интерактивная доска;

калькуляторы;

комплект бланков бухгалтерской документации;

комплект законодательных и нормативных документов.

Содержание работы

Задание:

Исходные данные для выполнения заданий:

Исходные данные: наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 443010, г. Самара, ул. Чапаевская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.)

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.)

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.)

На работу принимается:

- на должность бухгалтера по зарплате – ФИО студента;

- срок - неограниченный.

- оклад – в соответствии штатным расписанием (12000 руб.)

Задание 1 Заполнить приказ (распоряжение) о приеме на работу (Т-1).

Задание 2 Заполнить личную карточку (ФИО и данные студента) по форме Т-2 по образцу.

Задание 3 Заполнить штатное расписание, используя исходные данные по образцу.

Задание 4 Заполнить лицевой счет, используя исходные данные по образцу.

Задание 5 Заполнить приказ (распоряжение) о переводе на другую работу по форме Т-5, используя данные студента. Новая должность – заведующий складом, оклад – 14000 руб.

Задание 6 Заполнить приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска по форме Т-6.

Задание 7 Заполнить приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) по форме Т-8. Основания для прекращения трудового договора необходимо выбрать на основании Трудового Кодекса.

Лабораторная работа №2-3

Тема: «Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)»
«Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)»
Лабораторное занятие рассчитано на 4 часа, относится к теме «Учет труда и заработной платы»

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Уметь рассчитывать заработную плату

Методическое и техническое обеспечение:

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории «Учебная бухгалтерия»:

автоматизированное рабочее места преподавателя и студентов, оснащенные лицензионным программным обеспечением общего и профессионального назначения и справочными информационно-правовыми системами «Гарант», «КонсультантПлюс», «Кодекс» и т.п.;

интерактивная доска;

калькуляторы;

комплект бланков бухгалтерской документации;

комплект законодательных и нормативных документов.

Содержание работы

Задача №1.

Бригада плотников в составе пяти человек выполнила работу по наряду № 21 от 10 октября 2006 г. стоимостью за весь объем 25000 рублей, продолжительность работы составила 5 дней (с 10 по 14 октября). В состав бригады входят двое работников 5-го разряда, один работник 4-го разряда, один работник 3-го разряда, освобожденный бригадир 6-го разряда. Рабочий 4-го разряда 13 октября отсутствовал половину рабочего дня. Работник 3-го разряда 11 октября на работу не вышел.

Продолжительность рабочего дня – 8 часов. Тарифная ставка за час работы: 3-й разряд – 20,15 руб., 4-й разряд – 25,15 руб., 5-й разряд – 29,8 руб., 6-й разряд – 35 руб.

Рассчитайте заработную плату каждого работника, имея в виду, что бригадиру выплачивается 10% стоимости общего объема работ.

Задача №2.

Работнику установлен должностной оклад в размере 10 000 рублей. В марте месяце установлено 22 рабочих дня. Данный сотрудник был премирован на 15% от оклада. У него на иждивении находятся 2 детей в возрасте до 18 лет. В местности где проживает сотрудник установлен районный коэффициент – 15%. Рассчитать:

1. Сумму стандартных налоговых вычетов и обосновать ее;
2. Сумму НДФЛ;
3. Сумму заработной платы к выдаче;
4. Составить корреспонденцию счетов.

Задача №3.

Работнику установлена часовая тарифная ставка 36 рублей. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за отчетный месяц отработано 160 часов. Норма рабочего времени в отчетном месяце составляет 168 часов. Рассчитать заработную плату работника.

Задача №4.

Бригада, состоящая из трех человек, выполнила в соответствии с договором объем работ по наряду. На выполнение задания было затрачено 460 часов. Сумма оплаты за выполненный объем работ составила 21000 руб.

Члены бригады имеют различные часовые тарифные ставки, соответствующие уровню квалификации и каждым отработано неодинаковое количество часов:

Ф.И.О.	Часовая тарифная ставка (рублей)	Отработано (часов)
1.	70	150

2.	40	140
3.	60	170

Определить фактический заработок членов бригады.

Задача № 5

В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 18 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А. согласно табелю фактически отработал за апрель 20 г. 176 ч. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Власову В.А. за апрель 20 г.

Практическая работа №2-3

Тема: «Расчета средней заработной платы для начисления отпускных»
«Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций»
Практическое занятие рассчитано на 4 часа, относится к теме «Учет труда и заработной платы»

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание работы

Задача 1. За февраль работнику выдан аванс в сумме 2000 руб. Всего за месяц начислено 18000 руб. Работнику полагаются стандартные налоговые вычеты на 2-х детей, также ежемесячно алименты на 2-х детей. Рассчитать сумму НДФЛ, алиментов и сумму заработной платы подлежащей выплате за 2 половину месяца. Отразить операции в учете.

Задача 2. На предприятии начисляется заработная плата: работникам основного производства – 21000 руб., управленческому персоналу – 21500 руб. Удержан НДФЛ. Начислены страховые взносы. Выплачено в срок 32000 руб., остаток депонирован. Определите сумму и корреспонденцию счетов.

Задача 3. Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1 Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 8 000 руб., единовременная премия за изобретения - 2 000 руб. и единовременная помощь из прибыли - 1 000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2 Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 4 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 533 руб. 60 коп., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки - 1 185 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3 Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 8 500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 724 руб.

4 Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 14 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6 000 руб. Представлен документ о наличии троих детей (12,13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

Ответить на вопросы теста:

1 При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

- а) 80%;
- б) 100%;
- в) 60%;
- г) 50%.

2 Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

3 При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) повременно-премиальная.

4 Какой проводкой оформляется удержание за брак?

- а) Д-т68 К-т70;
- б) Д-т 69/2 К-т 70;
- в) Д-т 28 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 28.

5 Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

- а) Д-т 70 К-т 26;
- б) Д-т 70 К-т 28;
- в) Д-т 70 К-т 76/4;
- г) Д-т 76/4 К-т 70.

6 Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

- а) да;
- б) нет.

7 Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 68-1;
- г) Д-т 70 К-т 50.

8 На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

- а) приходный кассовый ордер;
- б) книгу депонированной заработной платы;
- в) реестр невыданной заработной платы.

9 Сдельная форма оплаты труда зависит от:

- а) условий труда;
- б) квалификации работника;
- в) количества произведенной продукции.

10 Начисление единого социального налога осуществляется в процентах от

- а) суммы затрат на производство;
- б) объема выручки;
- в) суммы начисленной заработной платы.

11 При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

- а) Д-т 96 К-т 20;
- б) Д-т 20 К-т 96;
- в) Д-т 70 К-т 96.

Лабораторная работа №4

Тема: «Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности»

Лабораторное занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме «Учет труда и заработной платы»

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Привитие навыков по расчету начисления пособия по временной нетрудоспособности.

Методическое и техническое обеспечение:

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории «Учебная бухгалтерия»:

автоматизированное рабочее места преподавателя и студентов, оснащенные лицензионным программным обеспечением общего и профессионального назначения и справочными информационно-правовыми системами «Гарант», «КонсультантПлюс», «Кодекс» и т.п.;

интерактивная доска;

калькуляторы;

комплект бланков бухгалтерской документации;

комплект законодательных и нормативных документов.

Задание 1 Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 20 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 20 года Петров 5 дней болел.

Рассчитать размер дневного пособия Петрова.

Задание 2 В июле 20 г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 15 000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

Задание 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 4 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Сделать бухгалтерские проводки.

Страховой стаж менее 5 лет – 60%

Задание 4 На основании исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Рабочему ОАО «Связь» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 20 г. было начислено:

январь - 12 200 руб.; июль - 12700 руб.;

февраль - 12 400 руб.; август - 12 600 руб.;

март - 12 600 руб.; сентябрь - 12 200 руб.;

апрель - 12 800 руб.; октябрь - 12 600 руб.;

май - 12 300 руб.; ноябрь - 12 400 руб.;

июнь - 125 00 руб.; декабрь - 12 700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев - 242.

С 9 по 16 января 20 г. работник болел.

Страховой стаж работы - 3 года.

С 18 января 20 г. Жукову В. А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней.

Работник детей не имеет.

Контрольные вопросы:

- 1** Как определяется средний дневной заработок для расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности?
- 2** От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?
- 3** Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности?
- 4** Каков расчетный период для оплаты больничного?

Практическая работа №4-6

Тема: «Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы»

«Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов»

«Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы»

Практическое занятие рассчитано на 6 часа, относится к теме Учет труда и заработной платы

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Уметь группировать имущество организации по источникам формирования

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

Бухгалтер ЗАО «Связь» Кривцова В. А., согласно табелю учета рабочего времени и листку временной нетрудоспособности, в марте болела с 19 по 23-е число (5 дней).

Оклад Кривцовой В. А. - 8 000 руб. в месяц и ежемесячная премия 50% от оклада. Страховой стаж работы - 3 года. На иждивении Кривцовой В. А. трое детей - 4,5 и 7 лет.

За 20 г. ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1 500 руб. и вознаграждение по итогам года 20 года 3 000 руб.

В марте из заработной платы Кривцовой В. А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 2 000 руб.

Задание 2 Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице 1 операциям в журнале регистрации хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении М.

Содержание хозяйственной операции

Сумма, руб.

Операции за январь

- 18 января - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января) 137 720

- 18 января - по платежному поручению перечислено:
- налог на доходы физических лиц
- страховые взносы в ФСС и ФОМС
- взносы на обязательное пенсионное страхование

11000

4750

14240

- 20 января - выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января 130000
- 24 января - депонирована не выданная заработная плата

7720

- 25 января - сдана на расчетный счет депонированная зарплата 7720

- Начислена заработная плата за январь 182500

- Начислено пособие по временной нетрудоспособности 2500

- Удержан налог на доходы физических лиц 10700

- Начислены страховые взносы

- в Фонд социального страхования (2,9%)

- в Пенсионный фонд РФ (26%)

- в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)

5293

47450

9308

Операции за февраль

- 3 февраля - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособия по временной нетрудоспособности 136580

- 3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования 5293

- 3 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование 47450

- 3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования 9308

- 5 февраля - выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь 130000

- 8 февраля депонирована неполученная зарплата 6580

- 9 февраля внесена на расчетный счет не выданная зарплата 7000

- 15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам 14300

- 16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам 14300

Задание 3 Организация начислила работникам основного производства зарплату за январь в общей сумме 50 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников, составила 5980 руб.

В организации заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Она выдается из кассы организации.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке 34%.

Составить бухгалтерские проводки. Оформить журнал хозяйственных операций

Контрольные вопросы:

1 Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

2 Какой проводкой оформляется удержание за брак?

3 Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

4 Какой проводкой оформляется удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

5 Какой документ составит кассир на неполученные работниками суммы заработной платы?

Практическая работа №7

Тема: «Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет кредитов и займов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Подготовить бланки первичных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежное поручение.

Задание на занятие:

Исходные данные:

Исходные данные для выполнения заданий:

Наименование организации - ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 443010, г. Самара, ул. Чапаевская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

Номер счета: 40702710500001038252 в КБ ОАО «АльфаБанк».

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А

Бухгалтер-кассир - ФИО студента

Руководитель (директор) – Петровская И.С.

Задание 1 Оформить первичные документы по получению кредитов и займов.

а) приходный кассовый ордер № 22 на сумму 100000 руб.; основание - займ от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С., дата получения беспроцентного займа – 01.10.20 сроком на 6 месяцев; номер кредитного договора № 1 от 28.09.20 г.

б) Бухгалтерская справка-расчет суммы процентов по кредитному договору по образцу, представленному в Приложении Н:

- кредитный договор № 128 от 01.02. 20 на сумму – 500000 руб.

- сроком на 2 года;

- процентная ставка – 15% годовых.

- КБ ОАО «АльфаБанк».

в) платежное поручение № 18 от 01.03.20 г. на перечисление суммы процентов по кредитному договору № 128 от 01.02. 20 г.

- получатель процентов КБ ОАО «АльфаБанк», БИК 044525342

расчетный счет - р/с 40702810500001048426; к/с 30101810000000000342.

г) расходный кассовый ордер № 29 от 29.03.20 г. на возвращение беспроцентного займа от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С.

Задание 2 Оформить справку о состоянии расчетов по кредитам ООО ТК «Солнце» по состоянию на 01.04.20 года по образцу

Задание 3 Оформить журнал ордер № 4

Практическая работа №8-9

Тема: «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов»

«Отражение в учете расчетов по кредитам и займам»

Практическое занятие рассчитано на 4 часа, относится к теме Учет кредитов и займов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 Ответьте на вопросы теста в бланке отчета.

1 Какие кредиты и займы являются долгосрочными:

- а) выданные на срок до 6 месяцев,
- б) выданные на срок до 12 месяцев,
- в) выданные на срок более года?

2 Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

- а) Д-т 51 К-т 67,
- б) Д-т 66 К-т 51,
- в) Д-т 51 К-т 66?

3 К целевому финансированию относят средства, получаемые:

- а) с расчетного счета на выдачу зарплаты,
- б) на строго определенные цели - субсидии из бюджета,
- в) от учреждений?

4 Остаток на счете 86 показывает:

- а) сумму задолженности перед бюджетом,
- б) задолженность банку,
- в) неиспользованные суммы субсидий?

5 Долгосрочный кредит выдают:

- а) на выдачу зарплаты,
- б) на закупку сырья и других материальных ценностей,
- в) на приобретение основных средств?

6 Открыт аккредитив за счет ссуды банка:

- а) Д-т 55/1 К-т 66,
- б) Д-т 55/1 К-т 67,
- в) Д-т 66 К-т 55/1?

Задание 2 Организация взяла в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации.

Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

Задание 3 Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 20 г. - 100 000 рублей, в августе 20 г. - 100 000 рублей, в ноябре 20 г. - 100 000 рублей, в апреле 20 г. - 100 000 рублей.

Организацией на конец 20 года получены суммы траншей за апрель и август.

Транш за ноябрь в размере 100 000 рублей на конец 20 года не получен.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга.

Какая сумма будет отражена на конец 20 года по [строке 1510](#) бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

Задание 4 На 01.03. у организации числились остатки задолженностей:

- займы на пополнение оборотных средств - 250 000 руб.
- заем на строительство склада - 120 000 руб.

В марте организация еще привлекла кредитные средства на общую сумму 500 000 руб., и еще один заем был взят с целью продолжения строительства склада на сумму 150 000 руб.

Проценты по имеющимся займам в марте составили: 50 000 руб. - на создание инвестиционного актива и 200 000 руб. - на другие цели.

Всего на строительство склада в марте было израсходовано 350 000 руб. заемных средств. Произвести расчеты. Сделайте проводки.

Задание 5 Компания получает исключительные права на товарный знак. Он может быть отнесен к инвестиционным активам. Его стоимость составляет 700 000 руб. (без НДС). Для приобретения знака фирма привлекла краткосрочный банковский кредит в сумме 650 000 руб. По кредитному договору компания должна уплачивать проценты по кредиту из расчета 24% годовых.

Дополнительные расходы по кредиту (юридический анализ договора) составили 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.). Дополнительные расходы по кредиту оплачены в январе 20 г. Кредит был получен в феврале 20 г. Средства в оплату товарного знака перечислены правообладателю в марте 20 г.

Исключительные права на знак зарегистрированы в апреле 20 г. Расходы на его регистрацию составили 11 000 руб.

Отразите указанные операции соответствующими бухгалтерскими проводками.

Контрольные вопросы:

1 На каких счетах учитываются кредиты банка и займы?

2 Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

3 Какие расходы по займам являются дополнительными?

4 Что показывает кредитовый остаток по счету 66?

5 На каком счете осуществляют учет дополнительных затрат, связанных с получением кредитов (расходы по исследованию рынка кредитных услуг, оплате нотариальных услуг, услуг связи и др.)?

Практическая работа №10

Тема: «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Привитие навыков отражения в учете формирования уставного капитала организации.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1

Ответить на вопросы теста:

1 Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) уменьшение уставного капитала;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.
- г) увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли.

2 Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

- а) по желанию руководителя;
- б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
- в) в результате потерь от стихийных бедствий.
- г) все ответы неверны.

3 Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 - К-т 80;
- б) Д-т 83 - К-т 80;
- в) Д-т 80 - К-т 83.
- г) Д-т 80 - К-т 82.

4 Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

- а) 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) 61 «Расчетные счета»;
- в) 82 «Резервный капитал».
- г) все ответы неверны.

Подготовить бланки первичных документов: приходный кассовый ордер (КО-1), приходный ордер (М-4).

Задание на занятие:

Задание 2 В ООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере 15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.)

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

- а) приходный кассовый ордер № 1;
- б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н.Н.

Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Задание 3 Организация произвела перерегистрацию уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 200 000 руб.

Отразить операцию в учете.

Задание 4 ООО «Дон» выходит из состава участников ООО «Сигнал» и продает свою долю обществу за 250 000 руб.

Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества. Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли.

Отразить произведенные операции в учете ООО «Сигнал».

Практическая работа №11

Тема: «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала»
Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Привитие навыков отражения в учете формирования резервного капитала организации.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Задание 2 Отразить на бухгалтерских счетах операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Согласно учетной политике предприятие создает резерв ежеквартально по итогам проведения инвентаризации на 31 марта 20 г. В учете предприятия была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию в следующих суммах:

- по расчетам с ООО «Анна» - 60 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Бета» - 30 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Ирина» - 90 000 руб.

Эта задолженность признана сомнительной. В течение 20 -20 гг. произошли следующие события:

- во II квартале 2011 г. ООО «Анна» оплатило свою задолженность;
- в III квартале 2011 г. истек срок исковой давности ООО «Бета»;
- ООО «Ирина» свое обязательство не исполнило, но срок исковой давности по его задолженности не истек.

Задание 3 Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 30000 руб.

Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку.

По итогам второго года работы ЗАО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило.

Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб. 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал ЗАО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Контрольные вопросы:

- 1 Для каких целей создается резервный капитал?
- 2 Как используется резервный капитал?
- 3 За счет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
- 4 Для каких целей создается резерв сомнительных долгов?
- 5 Что является обязательным условием создания резерва сомнительных долгов?
- 6 Как отражается в учете операция по созданию резерва сомнительных долгов?
- 7 Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?
- 8 Какой проводкой отражают в учете формирование резервного капитала?

Практическая работа №12

Тема: «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного капитала»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке. Привитие навыков отражения в учете формирования добавочного капитала организации.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 На балансе ЗАО «Актив» числится станок. По состоянию на 1 января предыдущего года станок был переоценен.

Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 20 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

По состоянию на 1 января текущего года вновь была проведена переоценка станка.

Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

Задание 2 ОАО «Инвест» осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб.

Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.

Таким образом, в оплату уставного капитала поступило _____ руб.

Сделайте проводки.

Задание 3 Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01. .

При этом сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 3 000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» - 1 000 руб.

Задание 4 Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01. , при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала.

В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3 000 руб., а сумма амортизации - на 1 500 руб.

Контрольные вопросы:

- 1 Для каких целей создается добавочный капитал?
- 2 Какие операции отражаются по дебету счета «Добавочный капитал»?
- 3 Какие операции отражаются по кредиту счета «Добавочный капитал»?
- 4 За счет чего может формироваться добавочный капитал организации?

Практическая работа №13

Тема: «Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет финансовых результатов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 Ответить на вопросы теста.

1 Доходы организации -

- 1) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации;
- 2) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и возникновение обязательств;
- 3) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);
- 4) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению уставного капитала этой организации.

2 Какие поступления от других юридических и физических лиц признаются доходами организации?

- 1) залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- 2) поступления денежных средств и иного имущества, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);
- 3) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; предварительная оплата продукции, товаров, работ, услуг; задаток;
- 4) суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала.

3 Как подразделяются доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации?

- 1) доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы;
- 2) внереализационные доходы и собственный капитал;
- 3) операционные доходы и амортизация;

4) доходы от обычных видов деятельности внереализационные доходы.

4 Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг - это:

- 1) операционные доходы;
- 2) чрезвычайные доходы;
- 3) доходы от обычных видов деятельности;
- 4) прочие доходы.

5 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, которая равна:

- 1) величине поступления имущества и величине кредиторской задолженности;
- 2) величине выбытия имущества и величине дебиторской задолженности;
- 3) величине перечисления денежных средств и величине кредиторской задолженности;
- 4) величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

6 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется:

- 1) исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;
- 2) исходя из сложившейся рыночной стоимости;
- 3) цены, установленной учредителями организации;
- 4) исходя из цены, установленной договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или пользователем активов организации.

7 Доходы, не являющиеся прочими:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 2) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 3) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 4) выручка от продажи готовой продукции.

8 Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности:

- 1) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 2) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 3) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 4) поступления в возмещение причиненных организации убытков в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.

9 Принятие к бухгалтерскому учету штрафов, пеней, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков производится:

- 1) в суммах, равной величине кредиторской задолженности;
- 2) в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- 3) в суммах, признанных в бухгалтерском учете доходов;
- 4) в сумме, в которой эта задолженность была отражена в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10 Выручка не признается в бухгалтерском учете при наличии следующего условия:

- 1) сумма выручки может быть определена; организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; сумма выручки не может быть определена;
- 4) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

11 Признание в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления осуществляется:

- 1) на момент начала выполнения работ, оказания услуг;
- 2) в процессе выполнения работы, оказания услуги;
- 3) по мере готовности, если невозможно определить готовность работы, услуги, изделия;
- 4) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

12 Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету:

- 1) в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации;
- 2) в размере признанных в бухгалтерском учете доходов от реализации этой продукции, выполненной работы, оказанной услуги;
- 3) в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии не будут возмещены организации;
- 4) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом на основании соответствующего договора.

13 Признание в бухгалтерском учете арендной платы, лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности производится:

- 1) в размере признанных в налоговом учете расходов по оказанию этой услуги;
- 2) исходя из фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами;
- 3) исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора;
- 4) в размере признанных в бухгалтерском учете доходов по оказанию этой услуги.

14 В бухгалтерской отчетности об учетной политике подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- 1) только прочие доходы;
- 2) способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается в процессе изготовления;
- 3) о порядке признания выручки организации; о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;
- 4) прочие расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета зачисляются на счет прибылей и убытков.

15 В каком случае прочие доходы не могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам?

- 1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов),
- 3) доходы и связанные с ними расходы являются существенными для характеристики финансового положения организации;
- 4) доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

16 Какая информация не подлежит раскрытию в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами?

- 1) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- 2) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- 3) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится не основная часть выручки;
- 4) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Ответы на тест занести в бланк отчёта.

Задание 2 ЗАО «Актив» в январе 20 года продало товаров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 20 ____ года у ЗАО «Актив» субсчета **счета 90** «Продажи»?

Задание 3 Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

1) Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - 27 458 руб.;
- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества - 15 000 руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.;
- услуг банка - 1 000 руб.;
- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.;
- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.;

Начислен налог на прибыль _____?

Лабораторная работа №5

Тема: «Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации»

Практическое занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет финансовых результатов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ОАО «Меркурий» согласно договору, составляет 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Меркурий».

Сделайте проводки.

Задание 2 Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для «ОАО «Меркурий» обычным видом деятельности (такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период).

Задание 3 ЗАО «Актив» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 11 800 руб. (в том числе НДС - _____ руб.). Себестоимость материалов - 6000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 3200 руб.

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.

Задание 4 На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты, используя форму.

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 20 г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1 Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2 Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 20 г. продукции магазину.

3 Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4 Получена прибыль от продажи ценных бумаг ОАО «Смарт» - 127 000 руб.

5 Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 20 г.

Контрольные вопросы:

1 Как ведется аналитический учет по **счету 91** «Прочие доходы и расходы»?

2 Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо **субсчета 91-1** ?

3 Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо **субсчета 91-1** ?

4 Какие расходы отражают по дебету **счета 91** «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода?

Практическая работа № 16-17

Тема: «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»
«Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование»

Практическое занятие рассчитано на 4 часа, относится к теме Учет финансовых результатов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Ответить на вопросы теста:

1 Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а) как дебетовый оборот;
- б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
- в) как кредитовый оборот.
- г) все ответы не верны.

2 Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а) Д-т 68 К-т 99; б) Д-т 99 К-т 68; в) Д-т 91 К-т 68; г) все ответы не верны.

3 Счет 99 «Прибыли и убытки»: а) активный; б) активно-пассивный; в) пассивный; г) все ответы верны.

4 На **счете 99** «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со **счетом 90** «Продажи»;
- б) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со **счетом 91** «Прочие доходы и расходы»;
- в) суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со **счетом 68** «Расчеты по налогам и сборам».
- г) все ответы верны.

Задание 1 На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций (Приложение В) и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 20 год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

- 1 Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.
- 2 Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.
- 3 Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.
- 4 Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.
- 5 Доход от участия в совместной деятельности составил – 210 000 руб.

- 6 Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.
- 7 Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.
- 8 Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.
- 9 Начислен резерв по сомнительным долгам - 18 000 руб.
- 10 Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.
- 11 Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке - 11000 руб.
- 12 Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.
- 13 Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3 000 руб.
- 14 Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.
- 15 Определен налог на прибыль _____ руб.
- 16 Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) _____ руб.

Задание 2 Используя данные задания 1 заполнить бланк Отчета о финансовых результатах по форме, представленной в Приказе Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание 3 Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

Задание 4 ЗАО «Актив» получило чистую прибыль за 20 год в сумме 60 000 руб. Уставный капитал «Актива» состоит из 1000 обыкновенных и 50 привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции - 1000 руб.

Согласно уставу ЗАО «Актив», по привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 20% их номинальной стоимости.

Акции распределены между акционерами так:

- К.Б. Яковлев - 500 обыкновенных акций;
- А.Н. Сомов - 30 привилегированных акций и 200 обыкновенных акций;
- А.А. Ломакин - 20 привилегированных акций;
- С.С. Петров - 300 обыкновенных акций.

Рассчитать сумму дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям.

Рассчитать сумму дивидендов, которую акционеры имеют право получить.

Задание 5 Чистая прибыль ООО «Пассив» за 20 год составила 60 000 руб. Доли в уставном капитале распределены между участниками следующим образом: К.Б. Яковлев - 20%; А.Н. Сомов - 50%; А.А. Ломакин - 30%.

Согласно уставу ООО «Пассив», прибыль организации распределяется пропорционально вкладам участников.

Рассчитать сумму чистой прибыли, предназначенной для выплаты доходов каждому участнику.

Задание 6 ООО «Старт» имеет:

- уставный капитал - в сумме 80 000 руб.;
- два участника: участник № 1 - доля 25%, номинальная стоимость доли – 20 000 руб.; участник № 2 - доля 75%, номинальная стоимость доли - 60 000 руб.;
- резервный капитал - в сумме 50 000 руб.;
- чистые активы - в сумме 165 000 руб.;
- нераспределенную прибыль - в сумме 75 000 руб.

Количество участников ООО «Старт» и соотношение их долей неизменны.

Определить сумму, на которую может быть увеличен уставный капитал ООО «Старт».

По решению участников ООО «Старт» на увеличение уставного капитала направляется чистая прибыль в размере 35 000 руб. Величина уставного капитала после увеличения? Сделать проводки.

Задание 7 Размер созданного ООО «Гамма» резервного капитала по итогам работы за 20 год не соответствует положениям Устава общества.

По итогам работы за 20 год ООО «Гамма» получена чистая прибыль в сумме 1540 тыс. руб., а по итогам работы за 20 год - соответственно 1837 тыс. руб.

Пунктом 15.3 Устава ООО «Гамма» предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд образуется за счет ежегодных 5% отчислений из чистой прибыли отчетного года до достижения резервным фондом величины, установленной в пункте 15.3 Устава общества.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.20 резервный фонд не был создан, а по состоянию на 31.12.20 резервный фонд составил сумму 9745 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Гамма» составляет 1 000 000 руб.

Определить, какую сумму должен составлять резервный капитал по состоянию на 01.01.20 и на 31.12.20 ?

Практическая работа № 18-20

Тема: «Создание резервов по сомнительным долгам»

«Учет прочих доходов и расходов»

«Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли)»

Практическое занятие рассчитано на 6 часа, относится к теме Учет финансовых результатов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

На основе данных для выполнения задания:

1. Сделать разметку корреспондирующих счетов в Журнале регистрации хозяйственных операций
2. Определить финансовый результат по прочим видам деятельности

Данные для выполнения задания

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 20 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
1. Списана сумма амортизации реализованных основных средств: - факса; - компьютера; - легкового автомобиля; - грузового автомобиля			1 000,00 3 500,00 50 000,00 100 000,00
2. Списана с баланса стоимость реализованных основных средств: - факса; - компьютера; - легкового автомобиля; - грузового автомобиля			3 000,00 22 500,00 100 000,00 125 000,00
3. Начислена заработная плата рабочим, занятых в погрузке проданных основных средств: - компьютера; - легкового автомобиля			1 000, 00 3 000,00
4. Начислен взносы во внебюджетные фонды (30%)			?

5. Поступила выручка за реализованные основные средства: - факс;			1 050,00
- компьютер;			23 460,00
- легковой автомобиль;			160 000,00
- грузовой автомобиль			350 000,00
6. Начислен НДС на сумму выручки от реализации: - факса;			?
- компьютера;			?
- легкового автомобиля;			?
- грузового автомобиля			?
7. Отражен финансовый результат от реализации основных средств: - факса;			?
- компьютера;			?
- легкового автомобиля;			?
- грузового автомобиля			?
Итого:			

Задание 2

В журнале регистрации хозяйственных операций сделать разметку корреспондирующих счетов, произвести необходимые расчеты

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Д	К	
1. Погашена задолженность перед персоналом по оплате труда			100
2. Уплачены налоги в бюджет			320
3. Перечислено кредиторам в погашение задолженностей			620
4. Переведен остаток суммы из кассы на расчетный счет			100
5. Погашена с расчетного счета часть задолженности по краткосрочному кредиту			360
6. Погашен остаток задолженности по краткосрочному кредиту			640
7. Списана амортизация по реализованным основным средствам			10
8. Списана остаточная стоимость реализованных основных средств			150
9. Отражена выручка от реализации основных средств			230
10. Начислен НДС от суммы выручки			
11. Отражен финансовый результат от реализации основных средств			
12. подведены все финансовых итоги и начислен налог на прибыль			
13. Начислены выплаты второму учредителю за счет средств налогооблагаемой прибыли			90
14. Начислены выплаты первому учредителю за счет уставного капитала 10 лет			80
15. Начислены выплаты второму учредителю за счет уставного капитала 10 лет			50
16. Перечислены на расчетный счет первому учредителю, причитающиеся в добровольном порядке средства			120
21. Перечислена с расчетного счета сумма, причитающаяся второму учредителю			99

Лабораторная работа № 6

Тема: «Отражение на счетах операций по реформации баланса»

Лабораторное занятие рассчитано на 2 часа, относится к теме Учет финансовых результатов

Формируемые компетенции: ОК 1-11 ПК 2.1.- 2.7.

Цель работы:

1. закрепить полученные знания на теоретическом уроке.

Методическое и техническое обеспечение:

Реализация программы модуля предполагает наличие учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита и лаборатории учебная бухгалтерия.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект бланков бухгалтерской документации;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект образцов оформленных бухгалтерских документов;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

интерактивная доска;
мультимедийный проектор;
компьютер с лицензионным программным обеспечением;
калькуляторы.

Содержание занятия

Задание 1 ЗАО «Актив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 170 000 руб.

В этом же году организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб. Сдача имущества в аренду не является для ЗАО «Актив» обычной деятельностью.

- 1) Выявить финансовый результат по счетам 90,91. Сделать проводки.
- 2) Сделать проводку по начислению налога на прибыль.
- 3) Закрывать все субсчета к **счету 90** «Продажи».
- 4) Закрывать все субсчета к **счету 91** «Прочие доходы и расходы».
- 5) Определить на 31 декабря отчетного года Кредитовое сальдо по **счету 99**.
- 6) Отобразить чистую прибыль за отчетный год.

Задание 2 Используя данные задания 1 заполнить бланк Отчета о финансовых результатах по форме, представленной в Приказе Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание 3

На основе данных для выполнения задания:

- 1) открыть счета синтетического учета;
- 2) записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции;
- 3) произвести необходимые расчёты;
- 4) закрыть счета синтетического учёта;
- 5) составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета;

Данные для выполнения задания

1. Остатки по счетам на 01.04.20 г.

Наименование синтетических счетов	Сумма, руб.
01 «Основные средства	9 000 000
02 «Амортизация основных средств»	3 000 000
10 «Материалы»	15 000 000
20 «Основное производство»	6 000 000
43 «Готовая продукция»	3 000 000
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	3 900 000
50 «Касса»	600 000
51 «Расчетные счета»	9 600 000
52 «Валютные счета»	12 000 000
80 «Уставный капитал»	15 000 000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	6 000 000
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	6 000 000
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	9 000 000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 500 000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	9 000 000
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	3 000 000
68 «Расчеты по налогам и сборам»	3 000 000
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	600 000

2. Хозяйственные операции за I квартал 20 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Акцептован счет поставщика за поступившее от него топливо, в т.ч. НДС – 18%	800 000
2. Поступили на склад строительные материалы, в т.ч. НДС – 18%	380 000
3. Отпущены в производство:	
- материалы	1 200 000
- покупные полуфабрикаты	400 000
4. Оплачены счета поставщиков:	
- за строительные материалы;	800 000
- топливо	1 000 000
5. Возмещен НДС	?
6. Отпущено топливо на общехозяйственные нужды	15 000
7. Выданы денежные средства на командировку	34 000
8. Начислена заработная плата:	
- рабочим за изготовление продукции;	800 000
- цеховому персоналу;	600 000
- общезаводскому персоналу	500 000
9. Начислены взносы во ВБФ от оплаты труда:	
- цехового персонала;	?
- общезаводского персонала;	?
- рабочих основного производства	?
10. Начислена амортизация по основным средствам:	
- оборудованию цехов основного производства	150 000
- цехового назначения	100 000
- общезаводского назначения	80 000
11. Списываются командировочные расходы	34 000

12. Списывается кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	300 000
13. Перечислен аванс поставщику за предстоящую поставку материалов	25 670
14. Списываются расходы:	
- цеховые	?
- общезаводские расходы	?
15. Выпущена из производства готовая продукция	3 000 000
16. Отражается производственная себестоимость отгруженной продукции	1 500 000
17. Отражается задолженность покупателей за продукцию	3 800 000
18. Начислена сумма НДС	579 661
19. Поступили платежи от покупателей за продукцию	3 800 000
20. Удержаны налоги на доходы из оплаты труда работников организации (НДФЛ)	240 000
21. Поступили деньги в кассу для выплаты заработной платы	1 550 000
22. Перечислено органам социального страхования и обеспечения	1 000 000
23. Произведены платежи в бюджет по налогам	1 240 000
24. Списывается прибыль (убыток) от проданной продукции	?
25. Начислены проценты по финансовым вложениям в акции	23 000
26. Поступили дивиденды по акциям на расчетный счет	23 000
27. Получен долгосрочный кредит	3 000 000
28. Выдана из кассы заработная плата работникам организации	1 550 000
29. Погашен краткосрочный кредит	1 000 000
30. Отражены прочие доходы (расходы) организации за отчетный период	?
31. Начислен налог на прибыль	?
32. Отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	?

